

2013

# 1. Halbjahresbericht

Bürgeramt



## INHALT

---

Schlagzeilen.....	3
Ergebnis- und Finanzrechnung.....	4
Überblick über das Ergebnisbudget des Bürgeramts.....	4
Differenzierte Jahresergebnisse.....	6
Glossar.....	9

Für die Beschaffung technischer Geräte zur Unterstützung der Arbeitsabläufe sind noch interne Ab- und Mitbestimmungsverfahren durchzuführen.

Insbesondere für die Anschaffung von Kassenautomaten sind umfangreiche fachübergreifende Abstimmungen notwendig, da an den Automaten verschiedene Fachverfahren angeschlossen werden sollen.

## ERGEBNIS- UND FINANZRECHNUNG

### ÜBERBLICK ÜBER DAS ERGEBNISBUDGET

<b>Ergebnis 1900 Bürgeramt</b>						<b>2013</b>
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	721,6	883,0	161,4	784,8	764,5	-20,3
Personalaufwendungen	1.199,8	1.127,9	-71,9	1.194,0	1.127,0	-67,0
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	8,8	3,6	-5,2	10,5	9,5	-1,0
bilanzielle Abschreibungen						
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	363,0	361,3	-1,7	363,0	366,4	3,4
- ordentliche Aufwendungen	1.571,6	1.492,7	-78,9	1.567,5	1.503,0	-64,5
<b>= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.</b>	<b>-850,0</b>	<b>-609,7</b>	<b>240,3</b>	<b>-782,7</b>	<b>-738,5</b>	<b>44,2</b>
+ Finanzergebnis						
<b>= ordentliches Ergebnis</b>	<b>-850,0</b>	<b>-609,7</b>	<b>240,3</b>	<b>-782,7</b>	<b>-738,5</b>	<b>44,2</b>
+ a.o. Ergebnis		-2,0	-2,0		5,8	5,8
<b>= Ergebnis vor ILV</b>	<b>-850,0</b>	<b>-611,7</b>	<b>238,3</b>	<b>-782,7</b>	<b>-732,7</b>	<b>50,0</b>
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
<b>= Ergebnis</b>	<b>-850,0</b>	<b>-611,7</b>	<b>238,3</b>	<b>-782,7</b>	<b>-732,7</b>	<b>50,0</b>
<b>Aufwandsdeckungsgrad [%]</b>	<b>45,91</b>	<b>59,16</b>	<b>13,24</b>	<b>50,07</b>	<b>50,87</b>	<b>0,80</b>

#### KOMMENTAR

	Plan	Ist / Forecast	abs. Diff.
11112 Außenstelle Ellerau u. Bürgerbüro	-53,3	-17,6	35,7
12210 Einwohnermeldeamtsaufgaben	-588,7	-577,5	11,2
12220 Standesamtsaufgaben	-140,7	-137,6	3,1
<b>1900 Bürgeramt</b>	<b>-782,7</b>	<b>-732,7</b>	<b>50,0</b>

KOMMENTAR

## DIFFERENZIIERTE JAHRESERGEBNISSE

<b>Ergebnis 11112 Außenstelle Ellerau u. Bürgerbüro</b>						<b>2013</b>
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	259,8	306,4	46,6	319,0	301,2	-17,8
Personalaufwendungen	390,0	324,3	-65,7	370,8	323,0	-47,8
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	1,5	1,2	-0,3	1,5	1,5	0,0
bilanzielle Abschreibungen						
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen						
- ordentliche Aufwendungen	391,5	325,5	-66,0	372,3	324,5	-47,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-131,7	-19,0	112,7	-53,3	-23,4	29,9
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-131,7	-19,0	112,7	-53,3	-23,4	29,9
+ a.o. Ergebnis		-0,8	-0,8		5,8	5,8
= Ergebnis vor ILV	-131,7	-19,8	111,9	-53,3	-17,6	35,7
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-131,7	-19,8	111,9	-53,3	-17,6	35,7
Aufwandsdeckungsgrad [%]	66,36	94,16	27,80	85,68	92,80	7,12

### KOMMENTAR

#### Abweichung im Bereich der ordentlichen Erträge

Konto: 448200 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen, Gemeinden, GV

Die Kostenerstattung für die Stelle der Fachbereichsleiterin wurde für das gesamte Jahr eingeplant. Eine Besetzung der Stelle fand aber erst zum 01.02.2013 statt. Bei der Planung war dies noch nicht bekannt.

Konto: 501200 Personalaufwendungen

502200 Aufwendungen für Versorgungskassen

503200 Sozialversicherungsbeiträge

Die Personalkosten für den ehemaligen Leiter der Stabsstelle Ellerau wurden ganzjährig geplant, aber aufgrund der Personalveränderung nicht ausgezahlt. Im 1. Halbjahr war das hierzu anhängige Verfahren noch nicht abgeschlossen, so dass es nicht zur Auszahlung der Personalaufwendungen gekommen ist.

<b>Ergebnis 12210 Einwohnermeldeamtsaufgaben</b>						<b>2013</b>
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	405,3	515,6	110,3	409,3	407,6	-1,7
Personalaufwendungen	621,2	615,9	-5,3	634,0	617,1	-16,9
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	3,0	0,5	-2,5	3,0	3,0	
bilanzielle Abschreibungen						
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	361,0	360,5	-0,5	361,0	365,0	4,0
- ordentliche Aufwendungen	985,2	976,9	-8,3	998,0	985,1	-12,9
<b>= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.</b>	<b>-579,9</b>	<b>-461,3</b>	<b>118,6</b>	<b>-588,7</b>	<b>-577,5</b>	<b>11,2</b>
+ Finanzergebnis						
<b>= ordentliches Ergebnis</b>	<b>-579,9</b>	<b>-461,3</b>	<b>118,6</b>	<b>-588,7</b>	<b>-577,5</b>	<b>11,2</b>
+ a.o. Ergebnis		-1,1	-1,1			
<b>= Ergebnis vor ILV</b>	<b>-579,9</b>	<b>-462,4</b>	<b>117,5</b>	<b>-588,7</b>	<b>-577,5</b>	<b>11,2</b>
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
<b>= Ergebnis</b>	<b>-579,9</b>	<b>-462,4</b>	<b>117,5</b>	<b>-588,7</b>	<b>-577,5</b>	<b>11,2</b>
<b>Aufwandsdeckungsgrad [%]</b>	<b>41,14</b>	<b>52,78</b>	<b>11,64</b>	<b>41,01</b>	<b>41,38</b>	<b>0,36</b>

## KOMMENTAR

<b>Ergebnis 12220 Standesamtsaufgaben</b>						<b>2013</b>
Werte in T€						
Position	Vorjahr			2013		
	Plan	Ist	abs. Diff.	Plan	Ist / FC	abs. Diff.
ordentliche Erträge	56,5	61,0	4,5	56,5	55,8	-0,7
Personalaufwendungen	188,6	187,7	-0,9	189,2	186,9	-2,3
A. f. Sach- u. Dienstleistungen	4,3	1,9	-2,4	6,0	5,0	-1,0
bilanzielle Abschreibungen						
Transferaufwendungen						
sonst. ordentl. Aufwendungen	2,0	0,8	-1,2	2,0	1,4	-0,6
- ordentliche Aufwendungen	194,9	190,4	-4,5	197,2	193,4	-3,8
= Ergebnis d. laufenden Verwaltungstätigk.	-138,4	-129,4	9,0	-140,7	-137,6	3,1
+ Finanzergebnis						
= ordentliches Ergebnis	-138,4	-129,4	9,0	-140,7	-137,6	3,1
+ a.o. Ergebnis		-0,1	-0,1			
= Ergebnis vor ILV	-138,4	-129,5	8,9	-140,7	-137,6	3,1
+ Erträge aus ILV						
- Aufwendungen aus ILV						
= Ergebnis	-138,4	-129,5	8,9	-140,7	-137,6	3,1
Aufwandsdeckungsgrad [%]	28,99	32,04	3,05	28,65	28,83	0,18

## KOMMENTAR

### **Schlagzeilen**

Ereignisse, die für die Haushaltsentwicklung eine wesentliche Rolle spielen oder für die Produktentwicklung von besonderer Bedeutung sind

### **SIV**

Soll-Ist-Vergleich zwischen geplanten Werten (Soll) und den tatsächlich erreichten, bzw. im Forecast prognostizierten Werten (Ist). Auf dem Vergleich der Werte basieren Abweichungsanalysen.

### **Plan**

Aktuelle Werte aus dem Haushaltsplan (auf dem jeweiligen Nachtragsniveau)

### **Ist**

Werte, die tatsächlich bis zum Stichtag des Berichts gebucht worden sind

### **Forecast**

Ziel: realistische Prognose der Werte zum Jahresende. Vorschau auf das Jahresende unter Einbezug der schon gebuchten Istwerte. Für die restlichen Monate wird davon ausgegangen, dass die monatlichen Planwerte erreicht werden, es sei denn, es ist bereits eine andere Entwicklung bekannt. Dann wird sie anstelle der Planwerte für die Zukunft berücksichtigt.

### **Zuwendungsertragsquote**

Anteil der Erträge aus Zuwendungen für laufende Zwecke an den gesamten ordentlichen Erträgen (ohne außerordentliche und Finanzerträge)

### **Aufwandsdeckungsgrad**

Verhältnis von ordentlichen Erträgen zu ordentlichen Aufwendungen. Durch die Kennzahl wird angegeben, in welchem Maße die Erträge aus dem ordentlichen Geschäft die dort entstandenen Aufwände decken können. Fachbereiche, deren Aufwandsdeckungsgrad unter 100% liegt, benötigen allgemeine Deckungsmittel aus Steuern zur Finanzierung des Restdefizits.

### **Personalintensität**

Anteil des Personalaufwands am ordentlichen Aufwand. Je höher der Wert ist, desto personalintensiver ist die Arbeit im jeweiligen Fachbereich.

### **VZÄ**

Vollzeitstellenäquivalente; Beispiel: eine volle Stelle entspricht 1 VZÄ, eine halbe Stelle 0,5 VZÄ

### **Mittlerer monatlicher Personalaufwand / VZÄ**

Gesamter Personalaufwand des Jahres geteilt durch die durchschnittlich besetzte Stellenanzahl des Jahres. Die Kennzahl erlaubt keine Rückschlüsse auf Gehälter, da sie den gesamten Personalaufwand des Arbeitgebers berücksichtigt, inklusive Arbeitgeberanteilen zu Sozialabgaben, Rückstellungen etc.

## **Ertrag**

Wertanstieg der Verwaltung (erhöht das Eigenkapital):

### *Steuern u. ähnliche Abgaben*

Steuerarten, Familienleistungsausgleich

### *Zuwendungen u. allgemeine Umlagen*

Schlüsselzuweisungen, Fehlbetragszuweisungen, Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke, Erträge aus Auflösung v. Sonderposten für Zuweisungen u. Zuschüsse, aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen im Sozialbereich

### *sonstige Transfererträge*

z.B. Leistungen v. Sozialleistungsträgern u. Pflegeversicherungsträgern, privaten Personen als Aufwendungsersatz oder Kostenbeitrag

### *öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte*

Gebühren, Erträge aus Auflösung v. Sonderposten für Beiträge und Gebührenaussgleich

### *privatrechtliche Leistungsentgelte*

z.B. Mieten, Pachten, Verkauf von Vorräten wie Drucksachen etc., Ersatz für Schadensfälle

### *Kostenerstattungen u. Kostenumlagen*

Kostenerstattungen und Umlagen wie Schulkostenbeiträge, Verwaltungskostenerstattung von Eigenbetrieben

### *sonstige ordentliche Erträge*

z.B. Konzessionsabgaben, Erträge aus Verkauf von Vermögensgegenständen, Bußgelder, Säumniszuschläge, Verzinsung von Steuernachforderungen, Erträge aus Auflösung v. sonstigen Sonderposten, z.B. Dauergrabpflege, Erträge aus Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen, Erträge aus Zuschreibungen

## **Aufwand**

Werteverbrauch durch die Verwaltung (verringert das Eigenkapital):

### *Personalaufwendungen*

Direkte Bezüge der Beschäftigten, Beiträge zu Versorgungskassen u. der gesetzlichen Sozialversicherung, Beihilfen, Zuführungen zu Pensions-, Altersteilzeit- u. Beihilferückstellungen

### *Versorgungsaufwendungen*

Wie Personalaufwendungen, aber für ehemalige Beschäftigte

### *Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen*

Unterhaltung von beweglichem und unbeweglichem Vermögen, Mieten u. Pachten, Bewirtschaftungsaufwand, Fahrzeughaltung, Materialbeschaffung, Aufwand für Inanspruchnahme von Dienstleistungen

### *bilanzielle Abschreibungen*

Abschreibungen auf Sach-, Finanzanlagen und Umlaufvermögen

### *Transferaufwendungen*

Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke, soziale Leistungen an natürliche Personen, Gewerbesteuer- und allgemeine Umlagen

### *sonstige ordentliche Aufwendungen*

Personalnebenkosten, z.B. Trennungsgeld, pauschalierter Auslagenersatz, Umzugskosten  
Aufwendungen f. ehrenamtliche Tätigkeit, z.B. Sitzungsgelder, Wahlhelferentschädigung  
Geschäftsaufwand, Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Erstattungen f. Aufwendungen Dritter,  
Bußgelder, Zuführungen zu Rückstellungen

## **ILV**

Interne Leistungsverrechnung zwischen einzelnen Produkten (z.Zt. nur Reinigungsdienst und Bauhof). Dies sind Leistungen, die nur für den internen Verbrauch in der Verwaltung erzeugt werden.

## **Cash-Flow**

Saldo aus Ein- und Auszahlungen (Veränderung des Zahlungsmittelbestandes)

### **Einzahlungen**

Zufluss an Zahlungsmitteln (Bargeld, Schecks, auf Bankkonten)

### **Auszahlungen**

Abfluss an Zahlungsmitteln (Bargeld, Schecks, von Bankkonten)

## **Weitere sehr differenzierte Erläuterungen unter:**

[www.steuerzahler-niedersachsen-bremen.de/Kommunal-Lexikon/452b177/index.html](http://www.steuerzahler-niedersachsen-bremen.de/Kommunal-Lexikon/452b177/index.html)

[www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html](http://www.haushaltssteuerung.de/lexikon-e.html)